

# ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ПОПРОЦЕССНО-ОРИЕНТИРОВАННОГО МЕТОДА УЧЕТА ЗАТРАТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ

*Ханугина Людмила Сергеевна*

*Кафедра управленческого учета и контроллинга*

## АННОТАЦИЯ

В данной статье рассмотрены особенности применения попроцессно-ориентированного метода учета затрат в организациях розничной торговли. В качестве оценки эффективности применения попроцессно-ориентированного метода определены аналитические возможности управленческой отчетности в целях принятия эффективных управленческих решений.

**Ключевые слова:** попроцессно-ориентированный метод, калькуляция затрат, управленческий учет, розничная торговля.

Практическая реализация процесса управления, основанного на информации о бизнес-процессах, основывается на разработке и формировании учетной политики в целях управленческого учета и формировании внутренней информационной системы. Это наиболее приоритетные задачи бухгалтерской службы организации.

Цель управленческого учета – своевременное формирование информации для принятия эффективного управленческого решения. Таким образом, управленческие решения направлены на устранение отклонений, выявленных учетной системой, между фактическими значениями отчетных показателей и бюджетными (либо отклонений фактических значений в динамике). Значимую роль в управлении отклонениями играет классификация затрат и способ их оценки.

Попроцессный метод учета затрат позволяет классифицировать всю совокупность бизнес-процессов с учетом их иерархии и распределять наибольшую долю затрат прямым путем относительно драйверов затрат. Такая возможность позволяет более точно и оперативно калькулировать себестоимость будущего продукта и эффективно формировать политику ценообразования. В конечном итоге оперативность управленческого учета и максимизация прибыли от продаж является неоспоримым результатом системы управления.

Для организаций розничной торговли поэлементные методы учета расходов большую часть затрат классифицируют как косвенные. Прямыми затратами при поэлементном методе учета затрат является только себестоимость товаров для перепродажи. Отнесение косвенных расходов на себестоимость товаров относительно баз распределения согласно учетной политике экономического субъекта на практике не применяется на наш взгляд по нескольким причинам. Во-первых, в розничной торговле большинство косвенных расходов – это расходы на продажу, стоимость которых относится напрямую на финансовый результат. Во-вторых, общехозяйственные расходы зачастую относятся согласно метода директ-костинг и не оказывают влияние на ценообразование.

Использование процессно-ориентированного метода учета затрат и внедрение иерархической классификации бизнес-процессов в организациях розничной торговли имеет следующие преимущества:

1. Расширение аналитических возможности управленческой отчетности, группирующей учетно-аналитическую информацию в разрезе укрупненных бизнес-процессов, сегментов розничной торговли.
2. Повышение точности и эффективности политики ценообразования за счет более точного калькулирования себестоимости товаров для перепродажи, а также номенклатурных групп товаров.
3. Возможность управления отклонениями затрат, информация по которым группируется в управленческой отчетности согласно иерархии бизнес-процессов различных уровней обобщения.

Учитывая вышеперечисленные особенности, можно сделать вывод, что данный метод хорошо применим к деятельности в сфере розничной торговли.

Процессно-ориентированный метод калькулирования позволяет рассчитать себестоимость товаров для перепродажи точно и экономически обоснованно. Это позволяет сделать процесс ценообразования более гибким и эффективным, а также оптимизировать процесс планирования затрат и прибыли.

### **Список литературы**

1. Ерохина О.С. Обоснование метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости в системе управления затратами // Проблемы учета и финансов - 2012 – С. 51-58.
2. Каспина Р. Г., Хапугина Л. С. Применение процессно-ориентированного подхода в управленческом учете при формировании бизнес-модели организации // Международный бухгалтерский учет. - 2013. - №39 (285). с. 2-8.
3. Kaspina, R.G., L. S. Khapugina and E. A. Zakirov, 2014. Employment of activity-based costing in the process of company business model generation. Life Science Journal, 11 (8): 356-359.
4. Каспина Р. Г., Хапугина Л. С. Интегрированная система учета в условиях процессно-ориентированного управления деятельностью коммерческого предприятия // Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита: материалы Междунар. науч.-практ. конф., Иркутск, 18 апр. 2013 г. / под науч. ред. д-ра экон. наук, проф. Е. М. Сорокиной. – Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2013. – 454 с.